

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

2	تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات
3	قائمة المركز المالي الأولية
4	قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية
5	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
6	قائمة التدفقات النقدية الأولية
16-7	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

(1 / 1)

إلى السادة/ مالكي صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية (مُدار من قبل شركة الجزيرة كابيتال)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية السعودية (الصندوق) والذي تديره شركة الجزيرة كابيتال (مدير الصندوق) كما في 30 يونيو 2022م ، والقوائم الأولية (للخسارة) / الدخل الشامل ، وللتغييرات في صافي الأصول (حقوق الملكية) المنسوبة إلى مالكي الوحدات ، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبة الدولي (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (34) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم: 477
24 محرم 1444 هـ
22 أغسطس 2022

الرياض – المملكة العربية السعودية

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
1,801,598	651,933	4	النقدية وشبه النقدية
69,712,596	40,755,434	5	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	226,274		الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات
5,806	18,241		توزيعات أرباح مستحقة
3,044	773		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
71,523,044	41,652,655		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
297,829	195,787	6	أتعاب إدارة مستحقة
-	436		مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
-	16,028		توزيعات أرباح دائنة
227,873	80,112		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
525,702	292,363		إجمالي المطلوبات
70,997,342	41,360,292		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
315,886	247,062	7	الوحدات مصدرة (بالعدد)
224.76	167.41		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الدخل
8,242,260	(16,735,966)	8	صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,034,020	963,641		دخل توزيعات أرباح
-	223		دخل آخر
9,276,280	(15,772,102)		
			المصروفات
531,537	(461,335)	6	أتعاب إدارة
5,052	(22,829)		أتعاب حفظ
757,513	(255,955)		مصروفات أخرى
1,294,102	(740,119)		
7,982,178	(16,512,221)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
7,982,178	(16,512,221)		اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	
58,752,523	70,997,342	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
7,982,178	(16,512,221)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
4,394,921 (2,993,318)	2,428,636 (15,553,465)	التغيرات من معاملات الوحدات إصدار الوحدات استرداد الوحدات
1,401,603	(13,124,829)	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
68,136,304	41,360,292	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

30 يونيو 2021م (غير مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
7,982,178	(16,512,221)	
(4,211,201)	17,619,673	8
3,770,977	1,107,452	
(4,702,522)	11,337,489	
-	(226,274)	
(9,725)	(12,435)	
2,150	2,271	
59,086	(102,042)	
-	16,028	
610,098	(147,761)	
(269,936)	11,974,728	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات		
توزيعات أرباح مستحقة		
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		
أتعاب إدارة مستحقة		
توزيعات أرباح دائنة		
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
متحصلات من إصدار وحدات		
إسترداد وحدات، صافي من المستحق *		
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		
4,394,921	2,428,636	
(2,993,318)	(15,553,029)	
1,401,603	(13,124,393)	
1,131,667	(1,149,665)	4
906,360	1,801,598	4
2,038,027	651,933	
-	436	
*معلومات إضافية		
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد		

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين شركة الجزيرة للأسواق المالية -شركة مساهمة سعودية مقفلة ("مدير الصندوق") وبين المستثمرين ("حاملو الوحدات"). يُعتبر مدير الصندوق شركة تابعة مملوكة بالكامل لبنك الجزيرة ("البنك"). تم منح موافقة هيئة السوق المالية لإصدار الوحدات بموجب خطابها رقم 7720/5 بتاريخ 12 محرم 1431 هـ (الموافق 29 ديسمبر 2009م). بدأ الصندوق نشاطه في 16 سبتمبر 1999م.

يعمل الصندوق بموجب الشروط والأحكام الواردة في نشرة الإصدار الخاصة به ويتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في توفير الفرصة للمستثمرين للاستثمار بشكل أساسي في الأوراق المالية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق عالمية متنوعة مع نمو رأس المال على المدى الطويل. يتم إعادة استثمار صافي دخل الصندوق في الصندوق، وهو ما ينعكس في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة.

تتم إدارة الصندوق بواسطة شركة مابلز لخدمات الصناديق ("المسؤول"). أصول الصندوق محتفظ بها لدى نورثرن ترست سيكيوريتيز ("الوصي"). تعمل شركة لازارد لإدارة الأصول المحدودة كمدير فرعي للصندوق. يتحمل مدير الصندوق الأتعاب المدفوعة للمدير الفرعي.

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ 3 ذو الحجة 1427 هـ (الموافق 24 ديسمبر 2006م) والذي تم تعديله في تاريخ 16 شعبان 1437 هـ (الموافق 23 مايو 2016م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في 17 رجب 1442 هـ (الموافق 1 مارس 2021م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من 19 رمضان 1442 هـ (الموافق 1 مايو 2021م).

2. أسس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.

2-2 أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

لا يملك الصندوق دورة تشغيل محددة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية، حيث يقوم الصندوق بعرض الموجودات والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

3-2 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم اثباتها في قائمة (الخسارة) / الدخل الشامل الأولية.

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3-1 معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام 2022م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

3-2 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات على نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق، قامت الإدارة بإعداد التقديرات والأحكام التالية التالية والتي تعتبر جوهرية لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

3-2-1 الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

4. النقدية وشبه النقدية

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	إيضاح	
665	28,156	1-4، 6	نقد لدى البنك
1,800,933	623,777	2-4	نقد لدى أمين الحفظ
<u>1,801,598</u>	<u>651,933</u>		

4-1 الأرصدة النقدية محفوظة في حساب جاري لدى بنك الجزيرة وهو طرف ذو علاقة (إيضاح 1)، ولا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الجارية.

4-2 يتم إيداع هذه الأموال لدى أمين الحفظ (انظر إيضاح 1).

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

5. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
%26.93	10,974,781	7,891,559	الصيدلة
%9.31	3,794,922	3,249,185	الغذاء
%7.64	3,111,771	2,475,161	أشباه الموصلات
%6.13	2,499,975	2,895,409	مستحضرات التجميل / العناية الشخصية
%5.24	2,134,869	2,807,182	خدمات البرمجيات
%4.58	1,866,500	1,938,399	الكهرباء والإلكترونيات
%3.86	1,572,806	1,703,346	التعدين
%3.46	1,411,065	1,991,703	التجزئة
%3.38	1,375,845	1,515,462	منتجات الرعاية الصحية
%2.66	1,084,387	1,181,161	المواد الكيميائية
%2.66	1,084,227	995,264	الإعلام
%2.48	1,011,422	1,393,357	الخدمات التجارية
%2.16	878,391	897,117	الملابس
%19.51	7,954,473	9,837,310	أخرى
%100	40,755,434	40,771,615	الإجمالي

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)			القطاعات الصناعية
%	القيمة العادلة	التكلفة	
%20.79	14,496,467	9,096,706	الصيدلة
%9.45	6,590,229	2,868,043	أشباه الموصلات
%6.60	4,602,382	3,814,300	خدمات البرمجيات
%6.52	4,545,487	3,046,617	الغذاء
%6.51	4,535,527	4,412,531	مستحضرات التجميل / العناية الشخصية
%5.04	3,514,269	2,677,843	منتجات الرعاية الصحية
%4.56	3,177,693	3,015,639	التعدين
%4.32	3,008,484	1,800,154	الكهرباء والإلكترونيات
%3.70	2,578,085	2,495,266	المواد الكيميائية
%2.88	2,010,748	1,998,884	التجزئة
%2.55	1,774,798	1,568,943	الخدمات التجارية
%2.29	1,595,887	1,198,303	الانترنت
%2.09	1,456,671	1,433,836	إنتاج الأغذية
%22.70	15,825,869	12,683,155	أخرى
%100	69,712,596	52,109,590	الإجمالي

6. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى

يدفع الصندوق على أساس ربع سنوي أتعاب الإدارة بمعدل سنوي نسبته 1.50% من صافي موجودات (حقوق الملكية) الصندوق العائدة لحاملي الوحدات، وفي كل تاريخ تقييم كما هو موضح في شروط وأحكام الصندوق.

يدفع الصندوق رسوم الأداء بمعدل 20% وفقاً لمعايير مرجعية محددة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

6. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

أتعاب الإدارة ومصرفات أخرى (تتمه)

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصرفات متكبدة نيابة عن الصندوق مثل مكافآت مجلس الإدارة مكافآت مجلس الرقابة الشرعية والنفقات الأخرى المشابهة. من غير المتوقع أن تتجاوز هذه المصرفات نسبة 0.25% سنوياً من صافي قيمة موجودات (حقوق الملكية) الصندوق والتي يتم احتسابها على أساس يومي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، دخل الصندوق في المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام الصندوق المعتمدة.

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)
شركة الجزيرة المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة	461,335	531,537
		أتعاب تحسين أداء مستلمة	-	(127,316)
بنك الجزيرة	شركة شقيقة	رسوم بنكية	4,728	295
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافأة مجلس الإدارة	2,128	2,093

يتم الاشتراك في بعض وحدات الصندوق من قبل شركة تابعة لمدير الصندوق، والصناديق الأخرى التي يديرها مدير الصندوق ، وتفصيلها كما في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

الأطراف ذات العلاقة وطبيعة العلاقة	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
شركة شقيقة		
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	231,953	240,026
صناديق مدارة بواسطة مدير الصندوق		
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - المتنوع الجسور	-	40,121
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - المتنوع المتوازن	-	10,729
صندوق الجزيرة لتوزيع الأصول - المتنوع المتحفظ	-	9,074

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
بنك الجزيرة	شركة شقيقة	النقد لدى البنك	28,156	665
شركة الجزيرة المالية	مدير صندوق	اتعاب ادارة مستحقة أتعاب تحسين أداء مستحقة*	(195,787) (10,502)	(297,829) -
مجلس إدارة الصندوق	الإدارة التنفيذية	مكافآت مستحقة*	(6,383)	(4,256)

* مصنفة في قائمة المركز المالي الأولي ضمن بند مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى.

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

7. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
(عدد الوحدات)	
315,886	309,006
12,498 (81,322)	38,794 (31,914)
(68,824)	6,880
247,062	315,886

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة

الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة

صافي التغير في الوحدات

عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

8. صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	30 يونيو 2021م (غير مراجعة)
(17,619,673)	4,211,201
883,707	4,031,059
(16,735,966)	8,242,260

(خسارة) / ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات

ربح / (خسارة) محققة من استبعاد الاستثمارات

9. الادوات المالية بالفئة

التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
651,933	-
-	40,755,434
226,274	-
18,241	-
896,448	40,755,434
195,787	-
436	-
16,028	-
80,112	-
292,363	-

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)

الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية

النقدية وشبه النقدية

استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح أو الخسارة

الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات

توزيعات أرباح مستحقة

الإجمالي

الالتزامات كما في قائمة المركز المالي الأولية

أتعاب إدارة مستحقة

مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

توزيعات أرباح دائنة

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

الإجمالي

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

9. الادوات المالية بالفئة (تتمه)

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	1,801,598	النقدية وشبه النقدية	
69,712,596	-	استثمارات مدرجة من خلال القيمة العادلة في الربح او الخسارة	
-	5,806	توزيعات أرباح مستحقة	
69,712,596	1,807,404	الإجمالي	
-	297,829	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي	
-	227,873	أتعاب إدارة مستحقة	
-	525,702	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
-		الإجمالي	

10. إدارة المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ تم شرح هذه الطرق أدناه.

أ- مخاطر السوق

(1) مخاطر الصرف الأجنبي

مخاطر الصرف الأجنبي هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

تتعرض استثمارات الصندوق في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لمخاطر الصرف الأجنبي بالعملة التالية:

العملة	الدولة	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2021م (مراجعة)
		القيمة العادلة %	القيمة العادلة %
اليورو	الاتحاد الأوروبي	18,621,175	45.69%
الفرك السويسري	سويسرا	9,533,197	23.39%
الجنيه الاسترليني	المملكة المتحدة	7,042,994	17.28%
الكرونة الدنماركية	الدنمارك	3,145,426	7.72%
الكرونة السويدية	السويد	2,017,802	4.95%
الكرونة النرويجية	النرويج	198,129	0.49%
		40,558,723	99.52%
		69,529,678	99.74%

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

10. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(1) مخاطر الصرف الأجنبي (تتمه)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في 30 يونيو 2022م و 31 ديسمبر 2021م بسبب تغير محتمل معقول في أسعار الصرف بناءً على تركيز العملة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)		30 يونيو 2022م (غير مراجعة)		الدولة	العملة
التأثير على قيمة	التغيير المعقول	التأثير على قيمة	التغيير المعقول		
صافي الأصول	المحتمل %	صافي الأصول	المحتمل %		
328,409 -/+	%1-/+	186,212 -/+	%1-/+	الاتحاد الأوروبي	اليورو
147,558 -/+	%1-/+	95,332 -/+	%1-/+	سويسرا	الفرنك السويسري
129,911 -/+	%1-/+	70,430 -/+	%1-/+	المملكة المتحدة	الجنيه الاسترليني
50,262 -/+	%1-/+	31,454 -/+	%1-/+	الدنمارك	الكرونة الدنماركية
39,156 -/+	%1-/+	20,178 -/+	%1-/+	السويد	الكرونة السويدية
-	%1-/+	1,981 -/+	%1-/+	النرويج	الكرونة النرويجية

(2) مخاطر سعر العملة

مخاطر أسعار العملة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ذات الكوبون الثابت بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق.

لا يتعرض الصندوق لمخاطر تدفقات نقدية كبيرة لمعدل العملة حيث لا توجد لديه أية أدوات مالية ذات عمولة كبيرة.

(3) مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناتجة عن عوامل أخرى غير العملات الأجنبية وتحركات أسعار العملات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. يراقب الصندوق عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، يمتلك الصندوق استثمارات في حقوق ملكية في أوراق مالية مدرجة (إيضاح 5).

التأثير على صافي قيمة الأصول (حقوق الملكية) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات الهامة كما في 30 يونيو 2022م و 31 ديسمبر 2021م بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع كل ثوابت المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

10. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

أ- مخاطر السوق (تتمه)

(3) مخاطر السعر (تتمه)

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)		30 يونيو 2022م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغيير المعقول المحتمل %	
144,965 -/+	%1-/+	109,748 -/+	%1-/+	الصيدلة
45,455 -/+	%1-/+	37,949 -/+	%1-/+	الغذاء
65,902 -/+	%1-/+	31,118 -/+	%1-/+	أشباه الموصلات
45,355 -/+	%1-/+	25,000 -/+	%1-/+	مستحضرات التجميل / العناية الشخصية
46,024 -/+	%1-/+	21,349 -/+	%1-/+	خدمات البرمجيات
30,085 -/+	%1-/+	18,665 -/+	%1-/+	الكهرباء والإلكترونيات
31,777 -/+	%1-/+	15,728 -/+	%1-/+	التعدين
20,107 -/+	%1-/+	14,111 -/+	%1-/+	التجزئة
35,143 -/+	%1-/+	13,758 -/+	%1-/+	منتجات الرعاية الصحية
25,781 -/+	%1-/+	10,844 -/+	%1-/+	المواد الكيميائية
-	%1-/+	10,842 -/+	%1-/+	الإعلام
17,748 -/+	%1-/+	-	%1-/+	الخدمات التجارية
14,567 -/+	%1-/+	-	%1-/+	إنتاج الأغذية
15,959 -/+	%1-/+	-	%1-/+	الانترنت
158,259 -/+	%1-/+	79,545 -/+	%1-/+	أخرى

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان ، والتي تتمثل في احتمال أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

تتمثل سياسة الصندوق في الدخول في عقود الأدوات المالية مع الأطراف المقابلة ذات السمعة الطيبة. يسعى الصندوق للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما يعادله وتوزيعات الأرباح المستحقة والذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات. يتم إيداع النقد والنقد المعادل في مؤسسات مالية مرموقة ؛ ومن ثم فإن مخاطر الائتمان ضئيلة. بالنسبة للأصول الأخرى ، فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

تصنيفات ائتمانية

يتم تقييم الجودة الائتمانية للنقد وما في حكمه للصندوق بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية التي تكون ، في جميع الحالات ، أعلى من التصنيف الاستثماري. تم جدولة النقد وشبه النقدية جنباً إلى جنب مع التصنيفات الائتمانية أدناه:

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)	30 يونيو 2022م (غير مراجعة)	تصنيف المؤسسة المالية
665	28,156	النقدية وشبه النقدية
1,800,933	623,777	ب ب ب+ غير مصنف

صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الجزيرة للأسواق المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

10. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم عمل، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع أن يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي الأولى.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

30 يونيو 2022م (غير مراجعة)

الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة
651,933	-	651,933
40,755,434	-	40,755,434
226,274	-	226,274
18,241	-	18,241
41,651,882	-	41,651,882
195,787	-	195,787
436	-	436
16,028	-	16,028
80,112	-	80,112
292,363	-	292,363

النقدية وشبه النقدية
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او
الخسارة
الذمم المدينة مقابل بيع الاستثمارات
توزيعات أرباح مستحقة
إجمالي الموجودات
أتعاب إدارة مستحقة
مستحق لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
توزيعات أرباح دائنة
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
إجمالي المطلوبات

31 ديسمبر 2021م (مراجعة)

الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة
1,801,598	-	1,801,598
69,712,596	-	69,712,596
5,806	-	5,806
71,520,000	-	71,520,000
297,829	-	297,829
227,873	-	227,873
525,702	-	525,702

النقدية وشبه النقدية
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او
الخسارة
توزيعات أرباح مستحقة
إجمالي الموجودات
أتعاب إدارة مستحقة
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
إجمالي المطلوبات

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الانتماء والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

11. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى 1 هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى 1، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية، باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى 1.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة بشكل دوري، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين مستويات التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى للمدخلات والذي يعتبر مهماً لقياس القيمة العادلة بشكل عام)، ويقر الصندوق بحدوث تلك التحويلات في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيير. خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات في تسلسل القيمة العادلة للموجودات المالية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

إن الأدوات المالية الأخرى مثل النقدية وشبه النقدية تعتبر موجودات مالية قصيرة الأجل وتكون القيمة الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة، وذلك لسبب طبيعتها ذات الأجل القصير وجودة الائتمان العالية للطرف المقابل. وتكون القيمة الدفترية تقريباً للقيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى.

12. الأحداث اللاحقة التي أعقبت نهاية فترة التقرير

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

13. آخر يوم تقييم

كان آخر تاريخ للتقييم لغرض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هو 30 يونيو 2022م (2021م: 30 ديسمبر 2021م). لا يوجد تغيير جوهري في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي وحدات الصندوق بين آخر يوم تقييم ونهاية فترته المالية 30 يونيو 2022م.

14. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في 23 محرم 1444 هـ الموافق 21 أغسطس 2022م.